

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –**FACULTAD DERECHO
PROGRAMA DE PREGRADO
BOGOTÁ D.C.****AÑO DE ELABORACIÓN:** 2015**TÍTULO:** DE LA FUNCION JURISDICCIONAL DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES:UN ESTUDIO ACERCA DE SU CONSTITUCIONALIDAD Y LEGALIDAD.**AUTOR (ES):** LIGARRETO MORENO, Luis Mauricio.**DIRECTOR(ES)/ASESOR(ES):**

DUARTE HERNANDEZ, Martha Eugenia.

MODALIDAD:**PÁGINAS:** **TABLAS:** **CUADROS:** **FIGURAS:** **ANEXOS:** **CONTENIDO:**

INTRODUCCIÓN

1. DE LA FUNCION JURISFICCIONAL
 2. DE LAS DISTINTAS CLASES DE JURISDICCION
 3. LA DIAN Y SUS FUNCIONES CONSTITUCIONALES Y LEGALES
 4. UNA MIRADA A LA CONSTITUCIONALIDAD Y LEGALIDAD DE LAS FUNCIONES DE LA DIAN
 5. DE LAS FUNCIONES INCONSTITUCIONALES E ILEGALES DE LA DIAN
 6. CONCLUSIONES
- BIBLIOGRAFÍA

PALABRAS CLAVES:

COBRO COACTIVO, CONTRIBUYENTE, DERECHO TRIBUTARIO, DIAN y JURISDICCIONAL.

DESCRIPCIÓN:

La presente investigación expone y establece de manera profunda mediante un análisis coherente, si la DIAN en el desarrollo las actividades propias y ejerciendo la función jurisdiccional de cobro coactivo que le compete en el campo del derecho tributario por mandato constitucional y estatal, podría llegar a extralimitarse en el ejercicio de las mismas, y establecer si es realmente su función de tipo jurisdiccional o netamente administrativa.

El estudio de la constitucionalidad y la legalidad de las funciones de la DIAN en el campo del derecho tributario, tiene justificación en la medida que actúa en diversos procesos fiscales como juez y parte; esto de forma arbitraria e impositiva dejando de lado el debido proceso, adicional a esto se considera que el objeto de estudio de la presente investigación no ha sido analizada a profundidad por la doctrina y jurisprudencia Colombiana.

Las acciones de juez y parte están contempladas y reglamentadas por la Constitución política nacional y las normas reguladoras de manera excepcional, de esta manera la DIAN ejerce estas funciones amparada en el recaudo de tributos; por considerar que protege el interés general del Estado y la nación, sin embargo en la práctica se reconoce que la misma se extralimita en sus funciones de cobro coactivo, limitándole al contribuyente su derecho al debido proceso.

METODOLOGÍA:

El trabajo se desarrolló mediante el análisis de diferentes textos, disposiciones legales y constitucionales que contemplan la actuación por vía de excepción de algunas autoridades administrativas como entes a los cuales se les atribuye el ejercicio de la jurisdicción. Se utilizó método analítico y deductivo.

CONCLUSIONES:

1. La actuación de la DIAN, en el ejercicio de su función de cobro coactivo en materia de tributos, cuando ha habido incumplimiento en el pago por parte de un contribuyente, acorde a la norma constitucional colombiana y a la legislación que la complementa y reglamenta, es de carácter administrativo y no jurisdiccional. Desde el punto de vista conceptual ha sido muy difícil establecer si en algunos casos esta entidad asume realmente tal función de índole jurisdiccional, por cuanto parece actuar en ocasiones como parte y juez simultáneamente; como parte por cuanto es la autoridad administrativa que finalmente determina un pago a favor del fisco mediante la creación de un título ejecutivo y como juez por cuanto es quien realiza el proceso de cobro, e incluso puede decretar embargo y secuestro de los bienes del deudor, caso en el cual se evidencia que desarrolla funciones propias de la rama jurisdiccional y puede entonces actuar en contravención con las normas constitucionales y legales.
2. Su función de cobro coactivo es de carácter administrativo en cuanto lo que se juzga en este caso, es el no pago y en ocasiones el desconocimiento de normas tributarias, lo que conlleva a la imposición de sanciones por parte de la DIAN que son de naturaleza administrativa como bien lo estableció el legislador. Por otra parte acorde con la normatividad y la jurisprudencia sobre el desarrollo del procedimiento de cobro coactivo por parte de la DIAN, las resoluciones que fallan sobre las excepciones y ordenan llevar

adelante la ejecución, pueden ser objeto de control judicial ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo.

FUENTES:

- Acto legislativo número 1 de 1945. Recuperado el 5 de Noviembre de 2014. Disponible en ftp://ftp.camara.gov.co/camara/basedoc%2016-12-10/cp/ACTO_LEGISLATIVO_01_1945.HTML
- Alcalá, N. y Castillo, R. (1970). *Notas relativas al concepto*. Recuperado el 18 de Agosto de 2014. Disponible en <http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/3/1049/5.pdf>
- Alcaldía Mayor de Bogotá, (2006). *Jurisdicción Coactiva*. Recuperado el 1 de Octubre de 2014. Disponible en http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/doctrina_distrital_tema.jsp?cd=0&idtema=406&nomtema=JURISDICCION%20N+COACTIVA
- Almeyda, J. (2006). *Hacia el diseño de una estrategia efectiva para el procedimiento de cobro coactivo en Colombia*. Recuperado el 12 de Agosto de 2014. Disponible en <http://repositorio.uis.edu.co/jspui/bitstream/123456789/8231/2/120173.pdf>
- Alvarado, A. (2010). *Jurisdicción y Competencia*. Recuperado el 21 de Noviembre de 2014. Disponible en <http://www.icdp.org.co/revista/articulos/3/AdolfoAlvaradoVelloso.pdf>
- Álvarez, L. (2006). *Proceso de Jurisdicción Coactiva* (pp. 97-100). Bogotá, Colombia: Gaceta Jurisprudencial No 155.

- Andreu, F. (2014). *Convención Americana de Derechos Humanos. Art 8.1*. Recuperado el 14 de Diciembre de 2014. Disponible en http://www.kas.de/wf/doc/kas_38705-1522-4-30.pdf?140918175422
- Bastidas, H. (2012). *Competencias Normativas Tributarias en Colombia*. Recuperado el 23 de Agosto de 2014. Disponible en <http://www.consejodeestado.gov.co/publicaciones/Libro%20InstitucionesDerAdm/20COMPETENCIAS.pdf>
- Bello, H. y Jiménez, D. (2008). *Teoría General del Proceso* (p. 497). Caracas, Venezuela: Ediciones Lisber.
- Benjamín, C. (2012). *Función Jurisdiccional*. Recuperado el 13 de Agosto de 2014. Disponible en <http://derechoypolitica.medellin.upb.edu.co/index.php/publicaciones/articulos-docentes/108-funcion-jurisdiccional>
- Briceño, M. y Zambrano, W. (2011). *Instituciones del derecho administrativo en el nuevo código*. Recuperado el 10 de Octubre de 2014. Disponible en <http://www.consejodeestado.gov.co/publicaciones/Libro%20InstitucionesDerAdm/0DOCUMENTO%20INST%20DEL%20DERECHO%20ADM%2021nov.pdf>
- Briceño, M. (2012). *El Procedimiento Contencioso Administrativo Tributario en la Ley 1437 de 2011*.
- Calamandrei, P. (1948). *Inventario de la casa de campo*. Editorial Trotta: España
- Carlos, E. (1963). *Enciclopedia Jurídica O.M.E.B.A.* Argentina: Editorial Bibliográfica.
- Chiovenda, G. (1922). *Principios De Derecho Procesal Civil*. España: Editorial Reus

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



- Chiovenda, G. (1954). *Instituciones de Derecho Procesal Civil* (p. 2). España: Editorial Revista de Derecho Privado. Vol. 2.
- Código Contencioso Administrativo (2012). Recuperado el 6 de Noviembre de 2014. Disponible en http://200.75.47.49/senado/basedoc/codigo/codigo_contencioso_administrativo.html
- Consejo de Estado (2013). *Cobro Coactivo*. Recuperado el 15 de Noviembre de 2014. Disponible en <http://www.ustarizabogados.com/porvenir/index.php/aspectos-generales/1-10-pago-de-las-mesadas-pensionales/2782-consejo-de-estado-sala-de-lo-contencioso-administrativo-sentencia-del-22-de-agosto-de-2013-m-p-gustavo-gomez-rad-0349-12>
- Constitución Política de Colombia (1986). *Artículo 61*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2014. Disponible en ftp://ftp.camara.gov.co/camara/basedoc/cp/CONSTITUCION_POLITICA_1986.HTML
- Constitución Política de Colombia (1991). *Artículos 113 a 120*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2014. Disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4125>
- Contreras, C. (29012). *Jurisdicción Coactiva en Colombia*. Bogotá, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá. 2012
- Corte constitucional de Colombia en la C-144/10, citando incluso la C- 846/99. En igual sentido T-1003/00 y T-054/03
- Corte Constitucional de Colombia (2006). *Jurisdicción coactiva*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2014. Disponible en <http://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2000/c-666-00.htm>
- Couture, E. (1958). *Fundamentos del derecho procesal civil*. Argentina: Roque Depalma Editor

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



C.P. Forero, C. Sentencia de marzo 19 de 1998, Sección Segunda. Consejo de Estado.

C.P. Gómez, H. Sentencia de marzo de 1999. Sección Cuarta. Consejo de Estado.

C.P. Olaya, A. Sentencia de julio de 2006, Sección Segunda. Consejo de Estado.

C.P. Hernández, A. Expediente 14807 de 2008. Consejo de Estado.

C.P. Briceño, M. Expediente 17174 de junio de 2010. Consejo de Estado.

Decreto ley 61. Congreso de la Republica (1984).

Decreto 446. *Artículo 5.* Congreso de la Republica (2006).

Decreto 514. Congreso de la Republica (1954).

Decreto 624. Congreso de la Republica (1989).

Decreto 1071. *Naturaleza jurídica, representación legal, domicilio, patrimonio y recursos económicos.* Congreso de la Republica de Colombia (1999).

Decreto 1135. Congreso de la Republica (1936).

Decreto 1315. Congreso de la Republica (1936).

Decreto 1321. Congreso de la Republica (2011).

Decreto 1400. *Código de procedimiento civil.* Congreso de la Republica (1970).

Decreto 1735. Congreso de la Republica (1964).

Decreto 2019. Congreso de la Republica (1970).

Decreto 2117. *Artículo 2.* Congreso de la Republica (1992).

Decreto 2117. *Artículo 12.* Congreso de la Republica (1992).

Decreto 2117. *Artículo 66.* Congreso de la Republica (1992).

Decreto 2304. Congreso de la Republica (1989).

Decreto 2371. Congreso de la Republica (2014).

Decreto 2503. Congreso de la Republica (1987).

Decreto 3219. Congreso de la Republica (1943).

Decreto 4048. Congreso de la Republica (2008).

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –



- De Pina, R., Castillo, J. y Pina, R. (1982). *Instituciones de derecho procesal civil*. México: Editorial Porrúa
- DIAN (2012). *Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN*. Recuperado el 4 de Noviembre de 2014. Disponible en http://normavigente.com/aym_document/aym_oficial_journal/43562.pdf
- DIAN. (2014). *Concepto 922839*. Congreso de la Republica.
- D'Onofrio, P. (1954). *Lecciones de Derecho Procesal Civil*. México: Editorial Jus
- Escobar, E. (1999). *El proceso de jurisdicción coactiva: modelo práctico de actos procesales, modificaciones introducidas por la ley 446/98, sentencias Consejo de Estado y Corte Constitucional*. Medellín, Colombia: Señal Editora.
- Escobar, E. (2009). *El Proceso de Jurisdicción Coactiva Medios Prácticos*. Recuperado el 11 de Septiembre de 2014. Disponible en <http://catalogo.urosario.edu.co/cgi-bin/koha/opac-search.pl?q=au:Escobar%20Velez,%20Edgar%20Guillermo>
- Espinosa, L. (2008). *Validez Del Derecho Interno Colombiano*. Recuperado el 15 de Septiembre de 2014. Disponible en http://www.usergioarboleda.edu.co/civilizar/Validez_Del_Derecho_Interno_Colombiano.htm
- Estatuto Tributario Colombiano. (1989). *Decreto 624*. Recuperado el 21 de Noviembre de 2014. Disponible en <http://estatuto.co/>
- Estatuto Tributario Nacional. (2014). *Artículo 828*. Recuperado el 27 de Febrero de 2015. Disponible en <http://estatuto.co/>
- Estatuto Tributario Nacional. (2014). *Artículo 830*. Recuperado el 27 de Febrero de 2015. Disponible en <http://estatuto.co/>

- Estatuto Tributario Nacional. (2014). *Artículo 831*. Recuperado el 27 de Febrero de 2015. Disponible en <http://estatuto.co/>
- Estatuto Tributario Nacional. (2014). *Artículo 832*. Recuperado el 27 de Febrero de 2015. Disponible en <http://estatuto.co/>
- Estatuto Tributario Nacional. (2014). *Artículo 833 – 1*. Recuperado el 27 de Febrero de 2015. Disponible en <http://estatuto.co/>
- Estatuto Tributario Nacional. (2014). *Artículo 835*. Recuperado el 27 de Febrero de 2015. Disponible en <http://estatuto.co/>
- Estatuto Tributario Nacional. (2014). *Artículo 837 - 1*. Recuperado el 27 de Febrero de 2015. Disponible en <http://estatuto.co/>
- Flórez, E. (1998). *El proceso Fiscal Financiero de Jurisdicción Coactiva* (pp. 249-269). Bogotá, Colombia: Universitas No 95.
- Gómez, D. (2007). *Jurisdicción Coactiva, Potestad Administrativa o función jurisdiccional*. Medellín, Colombia: Universidad de Medellín.
- González, D. (1974). *Jurisdicción Coactiva: ejecución para el cobro de deudas fiscales*. Medellín, Colombia: Ediciones Gamma.
- González, R. (2014). *El nuevo paradigma de la garantía de la jurisdicción*. Recuperado el 25 de Septiembre de 2014. Disponible en <http://www.ubo.cl/icsyc/wp-content/uploads/2014/06/3-GONZALES.pdf>
- Goldschmidt, W. (1976). *Introducción filosófica al derecho: La teoría trialista del mundo jurídico y sus horizontes*. Argentina: Ediciones Depalma
- Hauriou, M. (1927). *Principios de derecho público y constitucional*. Paris, Francia: Editorial Comares
- Kelsen, H. (1974). *La garantía jurisdiccional de la constitución*. Instituto de Investigaciones Jurídicas.

Ley 102. Congreso de la Republica (1936).

Ley 6. Congreso de la Republica (1992).

Ley 270. *Estatutaria de la administración de justicia*. Congreso de la Republica (1996).

Ley 270. Artículo 37. *Estatutaria de la administración de justicia*. Congreso de la Republica (1996).

Ley 550. *Artículo 37*. Congreso de la Republica (1999).

Ley 794. Congreso de la Republica. (2003).

Ley 954. Congreso de la Republica (2005).

Ley 1066. *Normas para la normalización de la cartera pública*. Congreso de la Republica (2006).

Ley 1116. *Artículo 6*. Congreso de la Republica (2006).

Ley 1122. *Artículo 41*. Congreso de la Republica (2007).

Ley 1258. *Artículo 44*. Congreso de la Republica (2008).

Ley 1285. *Artículo 6*. Congreso de la Republica (2009).

Ley 1437. Congreso de la Republica (2011).

Ley 1450. *Artículo 252*. Congreso de la Republica (2011).

Ley 1564. *Artículo 24, numeral 5*. Congreso de la Republica (2012).

Ley 1676. *Artículo 57*. Congreso de la Republica (2013).

Ley 2247. *Procedimiento para declaración de renta y ventas*. Congreso de la Republica (1974)

Linares, Q. (1963). *Tratado de la ciencia del derecho constitucional*. Argentina: Editorial alfa

Londoño, M. (2007). *Deberes y procesos procesales en el estado social de derecho*. Recuperado el 1 de Octubre de 2014. Disponible en

http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1692-5302007000100004&script=sci_arttext

Malberg, C. (1998). *Contribución a la Teoría General Del Estado*. México: Fondo De Cultura Económica

Martínez, G. (1999). *Manual de Procedimiento Tributario* (pp. 229-242). Bogotá, Colombia: Leyer.

Minhacienda (2014). *Sobre la DIAN*. Recuperado el 4 de Noviembre de 2014. Disponible en <http://www.dian.gov.co/DIAN/12SobreD.nsf/pages/Laentidad?OpenDocument>

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2014). *Decreto 1321 de 2011*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2014. Disponible en http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/decreto_1321_2011.html

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2014). *Decreto 4048 de 2008*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2014. Disponible en http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/decreto_4048_2008.html

Moreno, V., Cortés, V. y Gimeno, V. (2003). *Introducción al derecho procesal*. Recuperado el 5 de Octubre de 2014. Disponible en <http://www.marisolcollazos.es/procesal-penal/Introduccion-derecho-procesal.pdf>

M.P. Martínez, A. (1994). *Sentencia T-445*. Corte Constitucional Colombiana.

M.P. Naranjo, V. (1996). *Sentencia C-037*. Corte Constitucional Colombiana.

M.P. Martínez, A. (1998). *Sentencia C-189*. Corte Constitucional Colombiana.

M.P. Cifuentes, E. (1999). *Sentencia C-579*. Corte Constitucional Colombiana.

M.P. Naranjo, V. (2000). *Sentencia C-384*. Corte Constitucional Colombiana

- M.P. Hernández, G. (2000). *Sentencia C-666*. Corte Constitucional Colombiana.
- M.P. Monroy, M. (2002). *Sentencia C-506*. Corte Constitucional Colombiana.
- M.P. Montealegre, E. (2002). *Sentencia C-649*. Corte Constitucional Colombiana
- M.P. Vargas, I. (2003). *Sentencia C-939*. Corte Constitucional Colombiana.
- M.P. Vargas, I. (2008). *Sentencia C-713*. Corte Constitucional Colombiana.
- M.P. Vargas, L. (2013). *Sentencia C-156*. Corte Constitucional Colombiana.
- Najarro, L. (2006). *La importancia de la jurisdicción*. Recuperado el 2 de Octubre de 2014. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos70/importancia-jurisdiccion/importancia-jurisdiccion3.shtml>
- Ortega, C. (2009). *La función jurisdiccional del estado*. Recuperado el 13 de Agosto de 2014. Disponible en <http://www.juridicas.unam.mx/publica/librev/rev/facdermx/cont/172/dtr/dtr7.pdf>
- Parias, A. (2001). *Funciones Jurisdiccionales de la Superintendencia de Sociedades en el Derecho Comercial*. Recuperado el 11 de Septiembre de 2014. Disponible en <http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/derecho/dere4/Tesis-08.pdf>
- Prieto, L. (1968). *Derecho Procesal Civil* (p. 14). España: Editorial Revista de Derecho Privado.
- Puppio, V. (2008). *Teoría General del Proceso*. Caracas: Universidad Católica Andrés Bello
- Rama judicial (2014). *Jurisdicción y competencia*. Recuperado el 5 de Octubre de 2014. Disponible en http://docencia.udea.edu.co/derecho/constitucion/jud_jurisdiccion_competencia.html

- Restrepo, C. Vásquez, O. y Villegas, M. (2006). *Diseño de los procedimientos para la asignación de una plaza de juez de ejecuciones fiscales para el cobro coactivo en la dirección seccional de salud de Antioquia*. Recuperado el 1 de Octubre de 2014. Disponible en <http://cdigital.udem.edu.co/TESIS/CDROM21062006/Texto%20completo.pdf>
- Rocco, U. (1944). *Derecho Procesal Civil*. México: Porrúa Hermanos.
- Sala Plena (2009). *Conflicto de competencia*. Recuperado el 15 de Agosto de 2014. Disponible en <http://suprema.poderjudicial.gob.bo/Autos%20Supremos/plena/2009/as200901101.htm>
- Secretaria General de la Alcaldía Mayor de Bogotá (2005). Concepto 17 de 2005. Recuperado el 11 de Noviembre de 2014. Disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=17454>
- Sentencia de octubre 15 de 1989. Corte Suprema de Justicia.
- Sentencia 79 de octubre 5 de 1989. Corte Suprema de Justicia.
- Sentencia de junio 26 de 1990. Jurisdicción Coactiva. Consejo de Estado.
- Sentencia de marzo 1 de 2001. Consejo de Estado.
- Sentencia de noviembre 21 de 2002. Consejo de Estado.
- Sentencia de noviembre 28 de 2006. Jurisdicción Coactiva. Consejo de Estado.
- Sentencia C – 400. Corte constitucional de Colombia (2013).
- Sentencia C – 540. Corte Constitucional Colombiana (2012).
- Stammler, R. (1980). *El Juez*. Editora Nacional: México.
- Vesconi, E. (1999). *Teoría general del proceso*. Colombia: Editorial Temis S.A.
- Younes, D. (1995). *Nuevo régimen del control fiscal: La jurisdicción coactiva* (pp. 239-255). Medellín, Colombia: Diké.

RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN - RAE –

